

111年公務人員初等考試試題

等 別：初等考試
類 科：會計
科 目：會計學大意
考試時間：1小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單選題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共40題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 1 甲公司於 X1 年 1 月 1 日設立，對存貨採定期盤存制。1 月 25 日倉庫發生火災，燒毀大部分的存貨，盤點後僅餘存貨\$5,000。火災前帳列銷貨收入\$500,000，進貨\$450,000。若估計毛利率 30%，則以毛利率法估計之存貨火災損失為何？
(A)\$85,000 (B)\$90,000 (C)\$95,000 (D)\$100,000
- 2 甲公司期初資產總額\$2,800,000、期初負債總額\$1,100,000、本期銷貨收入\$2,330,000、銷貨退回\$30,000、期初存貨\$83,000、進貨\$1,620,000、進貨運費\$10,000、進貨退回及折讓\$30,000、期末存貨\$70,000、營業費用\$450,000、利息費用\$50,000，稅率為 20%，則期末權益為何？
(A)\$1,849,600 (B)\$1,873,600 (C)\$1,865,600 (D)\$1,887,000
- 3 甲公司於 X1 年 8 月 1 日付現\$21,000 支付一年保險費，交易當時借記預付保險費，X1 年度甲公司保險費為\$20,450，若甲公司 X1 年初預付保險費餘額為\$11,900，請問 X1 年底預付保險費餘額為何？
(A)\$11,350 (B)\$12,450 (C)\$29,550 (D)\$32,900
- 4 下列何者須於綜合損益表中單行列示？
(A)停業單位損益 (B)非常損益
(C)會計原則變動累積影響數 (D)股利發放數
- 5 甲公司於民國 109 年底資產總額為 27,607 億元，權益總額為 18,506 億元，請問甲公司 109 年底的負債總額為多少？且這些資訊可由那個財務報表取得？
(A)46,113 億元；資產負債表 (B)9,101 億元；資產負債表
(C)23,057 億元；綜合損益表 (D)4,551 億元；現金流量表
- 6 沖銷應收帳款將：
(A)增加備抵損失 (B)對備抵損失沒有影響 (C)對淨利沒有影響 (D)減少淨利
- 7 在編製銀行往來調節表後，公司需作借記「應收帳款」、貸記「銀行存款」的調整分錄，請問可能是下列何者所造成的？
(A)在途存款
(B)未兌現支票
(C)存款不足退票
(D)公司支付的帳款中開立\$520 支票，但公司帳上誤記為\$250
- 8 本年度原報導之損益為本期淨損\$18,000，後發現期末存貨高估\$5,000，則正確的本期淨利（損）為：（不考慮所得稅）
(A)淨損\$13,000 (B)淨損\$18,000 (C)淨利\$5,000 (D)淨損\$23,000
- 9 如果存貨之期初金額大於期末金額，且假設並無進貨退回及折讓、進貨折扣與進貨運費，下列敘述何者正確？
(A)銷貨成本大於進貨 (B)銷貨成本小於進貨
(C)銷貨成本等於進貨 (D)銷貨成本與期末存貨的關係無法確定

- 10 甲公司 X1 年期初與期末存貨分別為\$5,000 與\$3,000，當年度進貨\$50,000、進貨退回\$3,000、進貨運費\$2,000，銷貨收入\$80,000，銷貨退回\$5,000，銷貨運費\$1,000。試問 X1 年的銷貨成本為何？
(A)\$47,000 (B)\$49,000 (C)\$51,000 (D)\$52,000
- 11 甲公司 X6 年初發現 X4 年之期末存貨高估\$25,000 與折舊費用低估\$40,000，以及 X5 年之期末存貨低估\$12,000。這三項錯誤對 X6 年初保留盈餘之淨影響為：（不考慮所得稅影響）
(A)減少\$3,000 (B)減少\$28,000 (C)減少\$52,000 (D)減少\$53,000
- 12 取得下列何種金融資產之手續費得認列為當期費用？
(A)按攤銷後成本衡量之債券投資
(B)透過損益按公允價值衡量之股票投資
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資
- 13 下列何者不屬於公司之金融資產？
(A)該公司之應收帳款
(B)該公司之股票投資
(C)該公司所持有以其他公司股票為標的之買權
(D)該公司給予員工之認股權
- 14 甲公司 X1 年初購買一棟辦公大樓，以出租及賺取租金為目的，購買成本為\$8,000,000，另支付房屋仲介及過戶登記費共計\$150,000，辦公大樓於 X1 年 5 月 1 日出租，每月 10 日收取租金\$200,000，甲公司後續衡量採用公允價值模式，X1 年底該辦公大樓公允價值為\$9,000,000。有關該辦公大樓之會計處理，下列敘述何者錯誤？
(A)X1 年初借記投資性不動產\$8,150,000
(B)於每月 10 日收取租金時貸記投資性不動產公允價值調整利益\$200,000
(C)X1 年底貸記投資性不動產公允價值調整利益\$850,000
(D)X1 年底投資性不動產餘額\$9,000,000
- 15 甲建設公司目前有 10 個保證型保固合約，依甲公司過去經驗顯示，有 50%會請求保固，每建案之保固成本為\$400,000，則甲公司應認列之負債準備為何？
(A)\$4,000,000 (B)\$2,000,000
(C)\$900,000 (D)屬或有負債，僅需附註揭露
- 16 甲公司 X9 年 12 月 31 日有下列資產：為獲取資本增值所持有之土地\$2,500,000，供自用之廠房\$1,200,000，為其他企業建造之辦公大樓\$1,650,000，供員工使用之宿舍大樓\$1,380,000，目前尚未確定未來用途之土地\$880,000。試問甲公司 X9 年 12 月 31 日投資性不動產金額為何？
(A)\$7,610,000 (B)\$5,960,000 (C)\$4,760,000 (D)\$3,380,000
- 17 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購買一棟商業大樓，供出租使用，售價為\$20,000,000，並支付稅捐及代書費\$500,000。甲公司將此商業大樓歸類為投資性不動產，經評估可以使用 40 年，無殘值。甲公司採直線法提列折舊，X1 年租金收入為\$600,000，X1 年 12 月 31 日該商業大樓的公允價值為\$21,000,000。有關該不動產之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)若採成本模式衡量，X1 年度應計提折舊\$250,000
(B)若採成本模式衡量，X1 年度稅前淨利將減少\$256,250
(C)若採成本模式衡量，X1 年度稅前淨利將增加\$343,750
(D)若採公允價值模式衡量，X1 年度應認列公允價值變動利益\$1,000,000

- 18 下列有關折舊的敘述，何者錯誤？
(A)折舊是將不動產、廠房及設備的成本分攤至使用期間
(B)折舊方法之變動屬會計估計變動
(C)在提列折舊時，成本、殘值與耐用年限，均屬於會計估計
(D)對於不動產、廠房及設備項目的重大組成部分需分別提列折舊
- 19 甲公司飼養的綿羊於 X1 年初共生產羊奶 20,000 公升，每公升羊奶公允價值為\$29，每公升羊奶運費\$2，每公升羊奶出售成本為\$3。X1 年當年發生飼料費用\$100,000，採收羊奶工資\$30,000，其他支出\$45,000，則甲公司收成的羊奶應以多少金額入帳？
(A)\$305,000 (B)\$350,000 (C)\$480,000 (D)\$520,000
- 20 下列有關負債準備之敘述，何者錯誤？
(A)未確定時點但已確定金額之負債為負債準備 (B)已確定時點但未確定金額之負債為負債準備
(C)未確定時點且未確定金額之負債為負債準備 (D)已確定時點且已確定金額之負債為負債準備
- 21 出售商品附帶保證型保固服務，應於出售商品之會計期間結束日，估計未來可能提供的維修保固，並認列產品保固費用。此種會計處理係符合那一原則？
(A)收入認列原則 (B)費用認列原則 (C)成本原則 (D)效益原則
- 22 有關流動負債的敘述，下列何者正確？
(A)流動負債包含預收收入 (B)流動負債包含預付費用
(C)流動負債包含積欠特別股股利 (D)流動負債包含應付股票股利
- 23 甲公司於 X1 年以 102 於公開市場買回公司債，買回當時公司債面額為\$600,000，未攤銷折價為\$15,000，則買回公司債之損益是多少？（不考慮交易成本）
(A)損失\$11,700 (B)損失\$12,000 (C)損失\$27,000 (D)利得\$3,000
- 24 公司債折價攤銷是：
(A)減少每次付息日支付的利息 (B)減少每期利息費用
(C)增加應付公司債的公允價值 (D)將公司債折價金額分攤至各期間
- 25 下列有關現金流量表之敘述，何者錯誤？
(A)現金流量表的「現金」包括約當現金、庫存現金及活期存款
(B)國際財務報導準則鼓勵企業採用間接法報導營業活動之現金流量，而非採用直接法編製
(C)發放現金股利可分類為營業活動
(D)購買透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產應分類為投資活動
- 26 有關應付公司債之敘述，下列何者錯誤？
(A)當有效利率大於票面利率時，則公司債為折價發行
(B)當有效利率小於票面利率時，則公司債的發行價格會低於面額
(C)溢價攤銷會使應付公司債帳面金額減少
(D)折價攤銷會使利息費用的金額逐期增加
- 27 公司於 4 月 1 日發行應付公司債面額\$200,000，五年期，票面利率 8%，每年 9 月 30 日與 3 月 31 日付息，發行時有效利率 10%，試問第一次付息日認列之利息費用為：（答案四捨五入至元）
(A)\$9,228 (B)\$1,228 (C)\$8,000 (D)\$16,000
- 28 宣告現金股利對財務報表之影響不包括：
(A)流動負債增加 (B)權益減少 (C)費用增加 (D)保留盈餘減少
- 29 甲公司原發行面額\$20 之普通股 450,000 股，並有保留盈餘\$900,000。假設甲公司將原股份作 2：1 之股票分割，下列何者錯誤？
(A)普通股股本不變 (B)權益不變 (C)每股面額變為\$10 (D)保留盈餘減少\$450,000

- 30 下列何者非為計算本期每股盈餘之必要資訊？
- (A)期末權益總額 (B)本期淨利
(C)加權平均流通在外普通股股數 (D)公司發行特別股之股利率
- 31 甲公司 X2 年 1 月 1 日流通在外 100,000 股普通股，4 月 1 日發放 10% 股票股利，7 月 1 日購買庫藏普通股 10,000 股，10 月 1 日現金增資發行 20,000 股普通股，12 月 31 日分割普通股 1 股為 2 股。試問，甲公司計算 X2 年每股盈餘時，普通股加權平均流通在外股數為何？
- (A)110,000 股 (B)120,000 股 (C)220,000 股 (D)240,000 股
- 32 甲公司成立於 X1 年初，該公司發行 3%、累積、部分參加至 6% 之特別股 8,000 股及普通股 12,000 股，每股面額均為 \$10。若該公司 X1 年至 X3 年間並未再發行或買回該公司股份，且 X1 年至 X3 年各年度分配之現金股利分別為 \$1,000、\$2,000、\$14,000，試問普通股股東 X3 年可收到之現金股利總額為：
- (A)\$4,880 (B)\$6,600 (C)\$7,400 (D)\$9,120
- 33 以間接法編製營業活動現金流量，下列何者應自本期淨利中減去以計算來自營業活動之現金流量？
- (A)應收帳款帳面金額之淨減少數 (B)存貨帳面金額之淨增加數
(C)低於帳面金額之機器設備出售價格 (D)應付帳款帳面金額之淨增加數
- 34 下列有關現金流量表的敘述，何者錯誤？
- (A)現金流量表列報企業投資活動的現金流入與流出 (B)現金流量表中的現金包括約當現金
(C)現金流量表的編製方式有直接法與間接法 (D)購買機器設備之現金流出屬於營業活動
- 35 公司發行公司債時，有關發行成本的會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)公司債發行時作為當期費用處理 (B)公司債到期時轉作為費用處理
(C)自公司債發行面額中扣除 (D)作為公司債發行取得金額的減項
- 36 甲公司宣告發放現金股利，則其權益和普通股權益報酬率所受影響分別為何？
- (A)增加；增加 (B)增加；減少 (C)減少；增加 (D)減少；減少
- 37 甲公司 X3 年的淨利為 \$800,000，累積特別股股本 \$2,000,000，股利率 10%。若 X3 年的股東權益為 \$10,000,000，則 X3 年的普通股股東權益報酬率為：
- (A)6.0% (B)7.5% (C)8.0% (D)9.5%
- 38 甲公司速動比率為 1，淨利率為 25%，沖銷應收帳款將導致：
- (A)速動比率下降，淨利率不變 (B)速動比率不變，淨利率下降
(C)兩項比率均不變 (D)兩項比率均下降
- 39 丙公司在 X9 年的財務資料顯示：期初存貨 \$100,000，期末存貨 \$500,000，銷貨成本 \$900,000，銷貨收入 \$1,200,000。若存貨週轉率以期初存貨與期末存貨之簡單平均數計算，且一年以 365 天計，下列敘述何者正確？（答案四捨五入至整數）
- (A)存貨週轉率為 4 (B)存貨週轉率為 3
(C)存貨週轉平均天數為 95 (D)存貨週轉平均天數為 135
- 40 甲公司採定期盤存制，若 X1 年期末存貨高估且未更正，則有關該錯誤之影響，下列敘述何者正確？
- (A)X1 年之銷貨成本高估 (B)X1 年之保留盈餘低估
(C)X2 年之銷貨成本高估 (D)X2 年之保留盈餘低估

測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員初等考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學大意（試題代號：4508）

單選題數：40題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	A	B	A	B	C	C	D	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	B	D	B	B	D	C	C	D	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	A	C	D	B	B	A	C	D	A

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案	C	C	B	D	D	C	B	C	B	C

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：